



**RELATÓRIO ANALÍTICO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS TRIMESTRAL
Nº 03/2022 - CONTROLADORIA INTERNA**

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN-RR Referente ao Terceiro Trimestre de 2022.

1. Em cumprimento ao disposto no inciso VI, § 2º do art. 11 da Resolução COFEN nº 373/2011, que discrimina as atribuições deste Controle Interno, procedemos à análise das Demonstrações Contábeis do COREN-RR referente ao **Terceiro Trimestre de 2022**.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-RR está composto por **93,40%** de Ativo Circulante, **6,60%** de Ativo Não Circulante, em contra partida temos **1,53%** de Passivo Circulante, **0,29%** de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de **98,18%**.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	4.828.535,62	PASSIVO	4.828.535,62
ATIVO CIRCULANTE	4.509.994,13	PASSIVO CIRCULANTE	73.751,69
ATIVO NÃO CIRCULANTE	318.541,49	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	14.000,00
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4.740.783,93

3. O Ativo Circulante evoluiu **29,81%** em comparação com o Terceiro Trimestre de 2021, havendo um aumento de **72,24%** nas disponibilidades financeiras.

ATIVO	3º TRIM/2021	3º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
ATIVO CIRCULANTE	3.474.171,66	4.509.994,13	1.035.822,47	29,81%
DISPONIBILIDADES	1.268.628,07	2.185.073,33	916.445,26	72,24%

4. O grupo Imobilizado do Ativo Não Circulante apresentou variação negativa (depreciação), de **-3,44%** em relação ao mesmo período relativo ao Terceiro Trimestre de 2021.

ATIVO	3º TRIM/2021	3º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	329.899,70	318.541,49	-11.358,21	-3,44%
IMOBILIZADO	322.875,80	311.517,59	-11.358,21	-3,52%



5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou crescimento de **27,24%**, em relação ao mesmo período de 2021.

PASSIVO	3º TRIM/2021	3º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
PATRIMONIO LIQUIDO	3.725.823,38	4.740.783,93	1.014.960,55	27,24%

6. Foi apurado superávit financeiro no Balanço Patrimonial no valor de **R\$ 1.714.447,45**. No mesmo período do exercício anterior o valor apurado foi um de **R\$ 936.267,31**.

DESCRIÇÃO	3º TRIM/2021	3º TRIM/2022
ATIVO FINANCEIRO	1.304.846,90	2.234.647,77
(-) PASSIVO FINANCEIRO	368.579,59	520.200,32
(=) Superávit Financeiro	936.267,31	1.714.447,45
(=) Déficit Financeiro	-	-

7. Analisando os índices de liquidez deste Conselho, e sua capacidade de pagamento, frente as suas obrigações, percebe-se que a entidade possui excelente liquidez, o que se traduz na afirmação de que o COREN-RR **não** terá dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral).

CÁLCULO E ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ		
ÍNDICE	VALOR	VALOR DESEJADO
Liquidez Corrente	14,16	Maior que 1
Liquidez Imediata	29,63	Maior que 1
Liquidez Geral	55,02	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do COREN-RR, bem como a porcentagem do Ativo Total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho possui índices muito baixos de endividamento, não demonstrando riscos de solvência para a entidade. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividada está a entidade, e maior será o risco de não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste Conselho, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de **1,82%**, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiro é de apenas **0,018**.

ENDIVIDAMENTO TOTAL		GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
Passivo Exigível	R\$ 87.751,69	Passivo Exigível	R\$ 87.751,69
Ativo Total	R\$ 4.828.535,62	Patrimônio Líquido	R\$ 4.740.783,93
Endividamento Total	1,82%	Grau de Endividamento	0,018

Indicador Desejável <1



BALANÇO FINANCEIRO

8.1.1. No Terceiro trimestre do exercício de 2022 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de **R\$ 2.097.822,32** após o encerramento do Terceiro Trimestre o saldo que passou para o trimestre seguinte foi de **R\$ 2.188.233,83**, representando um resultado financeiro superavitário de **R\$ 90.411,51**, demonstrando uma contínua e satisfatória arrecadação, resultado da atuação da fiscalização exercida pelo COREN-RR, tanto na capital quanto nos demais municípios do estado de Roraima, mostrando-se cada vez mais eficiente, bem como a procura de recém formandos pela 1ª inscrição e registro da categoria.

8.1.2. Tais arrecadação refletirão na superação da execução de despesas no mesmo Trimestre

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIO	
ORÇAMENTARIO	508.710,36	ORÇAMENTARIO	439.987,23
CORRENTE	508.710,36	CORRENTE	439.987,23
CAPITAL	0,00	CAPITAL	0,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	237.134,18	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	215.445,80
		ORÇAMENTARIO	
Saldo Exercício Anterior	2.097.822,32	Saldo Exercício Seguinte	2.188.233,83
Resultado Financeiro	90.411,51		
TOTAL	2.843.666,86		2.843.666,86

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

9. Para o exercício financeiro de 2022 foi prevista uma receita corrente **31,03%** acima da prevista para o exercício financeiro de 2021. Em relação à arrecadação para o Terceiro Trimestre de 2022, o montante arrecadado foi maior, quando comparada ao mesmo período do ano de 2021, perfazendo um total de **70,96%**

PREVISÃO	2021	2022	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	R\$ 1.962.335,94	R\$ 2.571.321,82	R\$ 608.985,88	31,03%
ARRECADANÇA	3º TRIM/2021	3º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	R\$ 297.562,61	R\$ 508.710,36	R\$ 211.147,75	70,96%

10. No Terceiro Trimestre de 2022 ocorreu superávit corrente orçamentário de R\$ 56.774,03 (cinquenta e seis mil setecentos e setenta e quatro reais e três centavos)



Balço Orçamentário							
Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesas	Fixação	Execução	Diferença
Correntes	2.571.321,82	508.710,36	2.062.611,46	Correntes	2.604.622,22	238.398,28	2.366.223,94
De Capital				De Capital	273.208,80	0,00	273.208,80
				Resconting			
Déficit				Superávit		56.774,03	
Total	2.071.321,82	1.348.905,44	722.416,38		2.877.831,02	238.398,28	2.639.432,74

11. Da receita corrente prevista para o exercício financeiro de 2022, observamos que **19,78%** foi arrecadada no Terceiro Trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de **15,16%**. Portanto, considerando a meta alcançada no Terceiro Trimestre de 2021, a arrecadação do mesmo período em 2022 ficou **4,62%** acima da expectativa.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO 3º TRIMESTRE	%
2022	2.571.321,82	508.710,36	19,78%
2021	1.962.335,94	297.562,61	15,16%
VARIACÃO			4,62%

12. Em relação à execução das despesas, foram realizadas **26,48%** das despesas correntes fixadas, o que corresponde a **6,71%** a maior do que no mesmo período do exercício anterior.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO 3º TRIMESTRE	%
2022	2.604.622,22	689.774,96	26,48%
2021	1.448.922,06	286.504,04	19,77%
VARIACÃO			6,71%

13. Em relação a conformidade do repasse da cota-parte, o Regional fixa “Transferências Correntes” com base de cálculo em acordo com o artigo 10 da Lei 5.905/73, repassando devidamente os recursos ao Conselho Federal de Enfermagem, conforme segue:

Art. 10. A receita do Conselho Federal de Enfermagem será constituída de:

- I – um quarto da taxa de expedição das carteiras profissionais;
- II – um quarto das multas aplicadas pelos Conselhos Regionais;
- III – um quarto das anuidades recebidas pelos Conselho Regionais;
- IV – doações e legados;
- V – subvenções oficiais;
- VI – rendas eventuais.



NATUREZA DA DESPESA	VALOR (R\$)
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	379.701,89
RECEITAS DE SERVIÇOS	65.224,45
	-
(=) base de cálculo, conf art. 10 da Lei 5.905/73	444.926,34
Transferência Calculada (BC x 25%)	111.231,59
Transferência Realizada a COFEN	111.228,86
Diferença	2,73

LIMITE DAS DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 728.031,59 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a **28,31%** da Receita Corrente Líquida, logo, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

PREVISÃO EXERCÍCIO DE 2022		
Receita Corrente Líquida	2.571.321,82	100%
Limite – LRF (50% s/RCL)	1.285.660,91	50%
Despesa com Pessoa e Encargos	728.031,59	28,31%

14.1. No Terceiro Trimestre de 2022 o demonstrativo consolidado da Despesas com Pessoal e Encargos, perfaz um valor de R\$ 565.188,43, o que corresponde a **19,19%** da Receita Corrente Líquida do período, logo, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

§2º A despesa total com pessoal será apurada somando-se a realizada no mês em referência com as dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência.

EXECUÇÃO 3º TRIMESTRE DE 2022		
Receita Corrente Líquida	2.945.837,33	100%
Limite – LRF (50% s/RCL)	1.472.918,67	50%
Despesa com Pessoa e Encargos	565.188,43	19,19%



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

15. Procedida à análise da DVP, constata-se que as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram **R\$ 2.876.641,60**, sendo composta em sua maioria por Receitas de Contribuições (70,32%). As Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas estão discriminadas conforme Tabela a seguir:

DESCRIÇÃO	VALOR	%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	R\$ 2.876.641,60	100%
CONTRIBUIÇÕES	R\$ 2.022.848,48	70,32%
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	R\$ 232.117,07	8,07%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	R\$ 426.157,43	14,81%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	R\$ 195.168,62	6,78%
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	R\$ 350,00	0,01%

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	R\$ 1.730.867,93	100,00%
PESSOAL E ENCARGOS	R\$ 537.343,32	31,04%
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	R\$ 543.398,49	31,39%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	R\$ 5.618,35	0,32%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	R\$ 580.673,07	33,55%
TRIBUTÁRIAS	R\$ 15.181,98	0,88%
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$ 48.652,72	2,81%

Resultado Patrimonial	
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	R\$ 1.145.773,67

16. Dessa forma, a DVP apresentou um resultado patrimonial superavitário de **R\$ 1.145.773,67** (um milhão centos e quarenta e cinco mil setecentos e setenta e três reais e sessenta e três centavos).

CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, concluímos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN-RR apresentaram um acréscimo de **72,24%** em comparação ao mesmo período do exercício anterior;
- Conforme exposto no item 7 e demonstrado no Balanço Patrimonial, as dívidas deste Conselho em comparação com seus Ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- Da Receita Corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado **19,78%** do total previsto para o exercício;



- d) O principal motivo para a ocorrência de superávit no resultado financeiro (Balanço Financeiro) decorre do aumento de arrecadação no Terceiro Trimestre; o qual foi acompanhado por um superávit orçamentário (Balanço Orçamentário);
- e) Este Conselho está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com percentual de **19,19%** da Receita Corrente Líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido evoluiu em **27,24%** em relação ao Terceiro Trimestre de 2021.
- g) O COREN-RR vem respeitando as legislações vigentes quanto aos repasses da Cota-Parte ao COFEN.

18. Ademais, no que tange às informações contidas nas diversas peças que compõem as demonstrações contábeis do Terceiro Trimestre de 2022, registre-se que as mesmas foram analisadas com base no que determina a Lei de Finanças Públicas 4.320/64, Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP-2015, bem como quanto ao estabelecido nos demais normativos aplicáveis.

Sem mais, é o relatório desta Controladoria Interna.

Boa Vista - RR, 18 de novembro de 2022.

Respeitosamente,

Henderson Carvalho Cunha
Controle Interno – COREN RR
Portaria nº 082/2021